



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0190100215

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Русенски университет „Ангел Кънчев“ гр. Русе за 2014 г.

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
МФ	Министерство на финансите
МОС	Международни одитни стандарти
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ЦБ	Централен бюджет
ДДС към МФ	Дирекция "Държавно съкровище" към МФ
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-3-КСФ	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
СЕС-3-РА	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“
СЕС-3-ДЕС	Отчет за други средства от Европейския съюз
СЕС-3-ДМП	Отчет за средствата по други международни програми
Б-3 с код 33	Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства
ДМА	Дълготрайни материални активи
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ОП	Оперативна програма
НСФОЦ	Ниво на същественост за финансовия отчет като цяло
НСКСО	Ниво на същественост за определен клас сделки и операции
СБКО	Социално битово и културно обслужване
СМР	Строително монтажни работи
ТБО	Такса битови отпадъци

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54, ал. 1, във връзка с § 7 от ПЗР от Закона за Сметната палата (Обн. ДВ. бр.12 от 13.02.2015 г.), Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОР1-01-02 от 12.02.2015 г. на Горица Грънчарова – Кожарева, член на Сметната палата и ръководител на отделение.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Русенски университет „Ангел Кънчев“, гр. Русе за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

Не са установени отклонения.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

На основание параграф 8 от МОС 450 „Оценка на отклонения, идентифицирани по време на одита“ преди приключване на одита са извършени корекции на всички установени отклонения в отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, годишните оборотни ведомости и баланса на Русенски университет (РУ) „Ангел Кънчев“, гр. Русе към 31.12.2014 г. Коригираният годишен финансов отчет за 2014 г. на РУ е предоставен на Министерство на образованието и науката на 02.04.2015 г.¹

1. По подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ неправилно са отчетени капиталови разходи за авансово плащане по договори за изготвяне на технически инвестиционен проект за обект „Основен ремонт на многофункционална спортна зала „Академик“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и за авторски надзор на обект „Изграждане на две комбинирани игрища за мини футбол - ханбал и едно комбинирано игрище волейбол - баскетбол в РУ“ общо в размер на 5 430 лв., вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. Не са спазени изискванията на т. 4.1 от НСС 16, т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 2, раздел III от Счетоводна политика на РУ за 2014 г. и ЕБК за 2014 г., относно отчитане на преките разходи, свързани с придобиването и привеждането на актива в състояние за ползване и включване на разходите в стойността на ДМА.²

2. По подпараграф 19-81 "Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции" неправилно са отчетени разходи за имуществена санкция в размер на 7 000 лв. по Наказателно постановление, издадено от Председателя на Сметна палата за нарушения на ЗОП, вместо по подпараграф 19-01 "Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции". Не е спазена ЕБК за 2014 г.³

3. Не са взети стопански операции за прехвърляне на паричните наличности към 31.12.2013 г. по два проекта (IUSES и „Брие“) в размер на 12 991 лв. от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „ДЕС“ със записвания по сметки 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства“, 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ (в „Бюджет“) и сметка 7995 „Увеличение на активи (финансиращи позиции) от други събития“ (в „СЕС“). Не са спазени изискванията на т. 39.3 от ДДС № 12 от 2013 г. и т. 4 от ДДС № 01 от 2014 г.⁴

4. Не са взети сторниращи операции за предварително платените от бюджета на Филиал Силистра и признати за допустими разходи по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства“ в размер на 23 298 лв. в отчетна група „Бюджет“ по програма Трансгранично сътрудничество (ТГС) Румъния-България 2007-

¹ Одитни доказателства №№ 37 и 38

² Одитни доказателства №№ от 1 до 12 и 36

³ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15, 16 и 17

⁴ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 20

2013 г., след получено финансиране от Структурните фондове към Националния фонд. В отчетна група „ДЕС“ не са взети огледално счетоводни записвания за одобрените разходи по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства“ със знак (+) в размер на 23 298 лв. Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 06 от 2008 г.⁵

5. По сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ неправилно са отчетоводени разходи за лихви за ТБО по Акт за установяване на публични общински вземания, издаден от дирекция „Местни данъци и такси“ на община Русе в размер на 39 950 лв., вместо по сметка 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“. Не са спазени изискванията на т. т. 38 и 104 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитането на наказателни лихви върху публични вземания от данъци, такси и др. дължими от бюджетните организации.⁶

6. По сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ и сметки от подгрупа 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно е начислен коректив за вземания за помощи и дарения в размер на 2 916 лв. по проект „ВЕСА“ при наличие на средства от съответния донор към 31.12.2014 г. Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 14 от 2013 г.⁷

7. По сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ и сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно е начислен коректив за неусвоени дарения към 31.12.2014 г. в размер на 15 465 лв., предоставени безусловно на Русенски университет „Ангел Кънчев“ гр. Русе по пет договора за дарения. Не са спазени изискванията на т. 26, б. „в“ от ДДС № 14 от 2013 г.⁸

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Русенски университет „Ангел Кънчев“ гр. Русе, Министерство на образованието и наука и Сметна палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 38 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24, Сметна палата ИРМ Русе.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Г. Грънчарова-Кожарева)



⁵ Одитни доказателства №№ 18, 21 и 22

⁶ Одитни доказателства №№ 15, 17, 23, 24 и 25

⁷ Одитни доказателства №№ 26, 27 и 28

⁸ Одитни доказателства №№ 26, 28, 29, 30, 31 и 34

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № 2.15-2 за процедури по същество на първични счетоводни документи за паричния поток на приходите и разходите, записванията в счетоводните регистри по сметки 5011 и 5013 на РУ през месеци септември и декември 2014 г.	6
2.	Договор № 95В00-46 от 28.04.2014 г. за изготвяне на технически инвестиционен проект за обект „Основен ремонт на многофункционална спортна зала „Академик“;	5
3.	Фактура № 0000000042 от 07.05.2014 г. на „АРУИД“ ЕООД гр. Русе за авансово плащане по договор	1
4.	Счетоводни статии №№ 51 и 52, папка 4 от 08.05.2014 г.	1
5.	Мемориален ордер (МО) № 130/3 от м. 12.2014 г. и счетоводни статии №№ 8-12, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	6
6.	Фактура № 0000000043 от 30.07.2014 г. на „АРУИД“ ЕООД гр. Русе за плащане по договор	1
7.	Счетоводни статии №№ 534 и 535, папка 4 от 30.07.2014 г.	1
8.	Мемориален ордер (МО) № 130/4 от м. 12.2014 г. и счетоводни статии №№ 13-15, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	3
9.	Договор № 95В00-03 от 14.10.2014 г. за авторски надзор на обект „Изграждане на две комбинирани игрища за мини футбол - ханбал и едно комбинирано игрище волейбол - баскетбол в РУ“	4
10.	Фактура № 0000000045 от 05.11.2014 г. на „АРУИД“ ЕООД гр. Русе за авансово плащане по договор	1
11.	Счетоводни статии №№ 94 и 95, папка 4 от 11.11.2014 г.	1
12.	Мемориален ордер (МО) № 130/2 от м. 12.2014 г. и счетоводни статии №№ 3-7 и 21, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	6
13.	Покана за доброволно изпълнение на Наказателно постановление ЗОП, издадено от Председателя на СП	1
14.	Изходящ бюджетен превод от РУ на СП София за НП ЗОП 107/20	1
15.	Счетоводна статия № 276, папка 4 от 12.12.2014 г.	1
16.	Мемориален ордер (МО) № 130/5 от м. 12.2014 г. и счетоводни статии №№ 16 и 17, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
17.	РД № 2.12-1 за проверка на взаимовръзки между разходни сметки и параграфи по бюджета	8
18.	РД № 2.15-5 за процедури по същество на стопанските операции по сметка 4682, анализ на салдото по сметката в Оборотната ведомост към 31.12.2014 г. (отчетна група „СЕС“) и салдото по подпараграф 88-03 в Отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз на РУ	3
19.	Мемориален ордер (МО) № 112 от 31.12.2014 г. и счетоводни статии №№ 81 и 82, папка 112 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
20.	Мемориален ордер (МО) № 130/6 от м. 12.2014 г. и счетоводни статии №№ 19 и 20, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
21.	Мемориален ордер (МО) № 15/2 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания по програма ТГС в „Бюджет“ във Филиал Силистра	1
22.	Мемориален ордер (МО) № 15/3 от 31.12.2014 г. за счетоводни записвания по програма ТГС „ДЕС“ във Филиал Силистра	1
23.	Покана за доброволно изпълнение по Акт за установяване на публични	2

	общински вземания, издаден от дирекция „Местни данъци и такси" на община Русе	
24.	Платежно нареждане за превод на лихви по ТБО на община Русе	1
25.	Мемориален ордер (МО) № 130/5 от м. 12.2014 г. и счетоводна статия № 17, папка 130 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
26.	РД № 2.25 за проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	4
27.	Мемориален ордер (МО) № 67 от 31.12.2014 г. и счетоводна статия № 16, папка 67 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
28.	РД № 2.17-2 за процедури по същество на стопанските операции по сметка 4989, анализ на салдото по сметката в Оборотната ведомост към 31.12.2014 г. (отчетна група „Бюджет“)	3
29.	Договори за парични дарения, предоставени безусловно за образователни цели на РУ, без наличието на клаузи за възстановяване на средствата при неизпълнението на 5 броя договори	7
30.	Счетоводна статия № 1, папка 121 от 31.12.2014 г. за начисляване на коректив на неусвоените дарения	1
31.	Мемориален ордер (МО) № 121 от 31.12.2014 г. и счетоводна статия № 4, папка 121 от 31.12.2014 г. за коригиращи записвания	2
32.	Справка за третостепенните разпоредители с бюджети към РУ за 2014 г.	1
33.	Справка за предоставените и изразходваните средства по ОП „Конкурентноспособност“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
34.	Справка за получените, усвоени и налични текущи помощи и дарения от страната по сключени договори с дарители през периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. в отчетна група „Бюджет“	5
35.	Справка за предоставените и изразходваните средства по ОП „РЧР“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	3
36.	РД № 2.8 за проверка на отчетените и осчетоводени капиталови разходи	3
37.	Писмо с изх. № 04-МОН-93 от 01.04.2015 г. от Русенски университет „Ангел Кънчев“ за представяне в МОН на коригирания ГФО за 2014 г. Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), оборотни ведомости и баланс към 31.12.2014 г. Вх.№ от МОН 0405-41 от 02.04.2015 г.	2
38.	Писмо с изх. № 04-МОН-94 от 01.04.2015 г. от Русенски университет „Ангел Кънчев“ за представяне в МОН на коригирания Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) към 31.12.2014 г. Вх.№ от МОН 0405-41 от 02.04.2015 г.	2